



20 17 жылғы « 4 » тамыз

« 4 » августы 20 17 года

## Аудиторский отчёт

г. Караганда

4 августа 2017 года  
№2

### Наименование объекта государственного аудита:

Коммунальное государственное предприятие «Поликлиника №3 города Караганды» управления здравоохранения Карагандинской области (далее - Предприятие).

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица выдано Управлением юстиции города Караганды Департамента юстиции Карагандинской области 21 марта 2012 года № 2361-1930-01-КГП.

Банковские реквизиты: ИИК KZ90926110118D869005, БИК KZKOKZKX в АО «Казкоммерцбанк» для средств, выделяемых в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи, ИИК KZ63926110118D869006 для средств от оказания услуг на платной основе.

Налоговые реквизиты: зарегистрировано в качестве налогоплательщика в Налоговом управлении по городу Караганда, РНН 302 000 051 407.

Юридический адрес: 100024, Карагандинская область, город Караганда, район имени Казыбек би, проспект Шахтеров, д. 78.

БИН 990 140 001 898.

Тип государственного аудита, вид проверки: аудит соответствия.

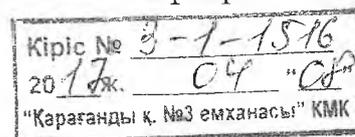
Поручение на проведение государственного аудита (Акт о назначении проверки): № 11-18-Т от 17 мая 2017 года, подписанное членом Ревизионной комиссии по Карагандинской области Кутжановой А.Е., зарегистрированное в Управлении по правовой статистике и специальным учетам по Карагандинской области от 19 июля 2017 года № 173500672/00028.

Государственный аудит проведен: главным специалистом - государственным аудитором отдела государственного аудита развития экономики Ревизионной комиссии по Карагандинской области Туленовой Г.М.

Цель государственного аудита: государственный аудит использования бюджетных средств и активов государства, выделенных на оказание медицинской помощи населению.

Период, охваченный государственным аудитом: с 1 февраля 2014 года по 30 апреля 2017 года.

000539



Снятие копий запрещается.  
Көшірме жасауға тыйым салынады.

**Срок проведения государственного аудита:** с 20 июля по 4 августа 2017 года.

**Должностные лица объекта государственного аудита:**

- с правом первой подписи - директор Предприятия Буранкулова Сания Нуртасовна за весь период аудита (приказ руководителя Управления здравоохранения Карагандинской области о назначении от 28 апреля 2012 года № 95/жк);

- с правом второй подписи - главный бухгалтер Предприятия Айнабекова Гульмира Сагындыковна за весь период аудита (приказ директора Предприятия о назначении от 15 марта 2010 года № 31в-ж).

Аудит проведен с ведома директора Предприятия Буранкуловой С.Н.

**Сведения о результатах предыдущего государственного аудита**

Инспекцией финансового контроля по Карагандинской области проведен тематический контроль по вопросу соблюдения бюджетного и иного законодательства РК при использовании бюджетных средств и активов государства за период с 1 апреля 2009 года до 31 января 2014 года с охватом всех бюджетных программ (акт контроля от 17 марта 2014 года), которым установлены финансовые нарушения на общую сумму 22 109,6 тыс. тенге. Из них подлежало возмещению переплата по командировочным расходам и заработной плате в сумме 241,3 тыс. тенге, которая взыскана в доход бюджета в ходе контроля. Представление на принятие мер по рассмотрению ответственности виновных должностных лиц направлено в адрес Предприятия 18 марта 2014 года за № 2-3-6/423. На основании ответа на представление письмом Предприятия от 20 марта 2014 года №2-1-302, за допущенные нарушения виновным должностным лицам фармацевту Предприятия Абдрахмановой А.К., расчетному бухгалтеру Айтугановой К.Х. и экономисту Абжановой М. объявлено замечание.

Инспекцией финансового контроля по Карагандинской области проведен камеральный контроль посредством веб-портала государственных закупок на предмет соблюдения законодательства о государственных закупках в части:

- государственных закупок услуг связи, где в конкурсной документации установлены требования к потенциальным поставщикам, ограничивающие участие, а именно "Предоставление услуг посредством проводных телефонных линий с сохранением прежних телефонных номеров" и "Иметь государственную лицензию на предоставление услуг местной, ... и Интернет, сертификат соответствия СТ РК ИСО 9001-2009 (ISO 9001:2008), зарегистрированного в Государственном реестре Государственной системы технического регулирования Республики Казахстан". Уведомление об устранении нарушений направлено 1 апреля 2016 года № 256. Принятыми мерами Предприятием данная закупка отменена (письмо от 7 апреля 2016 года № 2-1-466 с приложением скриншота с веб-портала);

- государственных закупок компьютеров в комплекте, где в аукционной документации организатора государственных закупок содержались указания на товарные знаки, знаки обслуживания, фирменные наименования, патенты, полезные модели, промышленные образцы, наименование места происхождения

товара и наименование производителя, а также иные характеристики, определяющие принадлежность приобретаемого товара отдельному потенциальному поставщику. Уведомление об устранении нарушений направлено 14 марта 2016 года № 76. Принятыми мерами Предприятием данная закупка отменена (письмо от 28 марта 2016 года № 2-1-406 с приложением скриншота с веб портала);

- государственных закупок офисной мебели способом запроса ценовых предложений, где установлено, что закуп произведен не среди общественных инвалидов Республики Казахстан и организаций, созданных общественными объединениями инвалидов Республики Казахстан, производящих (или) поставляющих товары, выполняющих работы, оказывающих услуги. Уведомление об устранении нарушений направлено 20 апреля 2016 года № 331. Принятыми мерами Предприятием данная закупка отменена (письмо от 27 апреля 2016 года № 2-1-590 с приложением скриншота с веб портала);

- государственных закупок ультразвукового сканера, где в аукционной документации организатора государственных закупок установлены требования к потенциальным поставщикам, ограничивающие участие, а именно "... авторизационное письмо от завода изготовителя". Уведомление об устранении нарушений направлено 19 мая 2016 года № 420. На основании письма Предприятия от 25 мая 2016 года № 2-1-180, поставка товара, соответствующего технической характеристике, заявленной на веб портале, по условиям договора осуществлена поставщиком своевременно по накладной от 11 апреля 2016 года №58, без предъявления претензии к организатору;

- государственных закупок способом из одного источника путем прямого заключения договора на оказание услуг по подготовке и обучению работников, а также по созданию и размещению рекламы на радио, телевидении и наружной рекламы, где в годовом плане Предприятия обоснование способа государственных закупок признано не правомерным, в связи с тем что, годовой объем приобретаемых услуг по каждому лоту в стоимостном выражении превышает 100 кратный размер МРП. Уведомление об устранении нарушений направлено 15 июня 2016 года № 621. На основании письма Предприятия от 16 июня 2016 года № 2-1-917, в связи с неверным выбором основания для проведения государственных закупок, внесены изменения в план государственных закупок в части изменения способа осуществления в соответствии с законодательством;

- государственных закупок способом запроса ценовых предложений медицинских изделий, в том числе зеркал гинекологических, инструментов и приспособлений прочих, где допущено осуществление государственных закупок без получения разрешения или направления уведомления в соответствии с законодательством Республики Казахстан о разрешениях и уведомлениях. Уведомление об устранении нарушений направлено 18 ноября 2016 года № 1050. На основании письма Предприятия от 28 ноября 2016 года № 2-1-1871, данные закупки отменены, по первой закупке договор не заключен, по второй - заключенный договор расторгнут (с приложением скриншота с веб портала);



- государственных закупок работ по капитально-восстановительному ремонту, где в конкурсной документации установлены требования к потенциальным поставщикам, ограничивающие их участие, а именно в не применении расчета демпинговой цены. Уведомление об устранении нарушений направлено 28 декабря 2016 года № 1083. Принятыми мерами, Предприятием данная закупка отменена, договор о государственных закупках с поставщиком - победителем не заключен (письмо от 30 декабря 2016 года № 2-1-2095 с приложением скриншота с веб портала).

### **Сведения о результатах проводимого государственного аудита**

Функционирование Предприятия регламентировано лицензиями на занятие:

- медицинской деятельностью от 17 апреля 2012 года №10129DM;
  - фармацевтической деятельностью от 17 апреля 2012 года №65002858ФДМАМО;
  - деятельностью, связанной с оборотом наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров от 28.08.2012 года №65000181;
- а также Уставом, утвержденным приказом ГУ "Управление финансов Карагандинской области" от 29 февраля 2012 года № 38.

В соответствии с Программой аудита, аудитом охвачены бюджетные средства, выделенные в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи (далее - ГОБМП) по бюджетным программам:

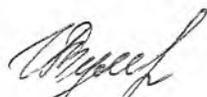
- 039 «Оказание медицинской помощи населению субъектами здравоохранения районного значения и села и амбулаторно-поликлинической помощи в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи» (далее - программа 039);
- 033 «Капитальные расходы медицинских организаций здравоохранения» (далее - программа 033).

### **1. Аудит планирования, разработки, утверждения плана развития предприятия**

План развития Предприятия на планируемые годы разрабатывается в соответствии с Правилами разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, а также мониторинга и оценки их реализации, утвержденными постановлением Правительства Республики Казахстан от 20 июня 2011 года № 673, приказом и.о. Министра национальной экономики Республики Казахстан от 27 марта 2015 года № 249 (далее - Правила № 673 и № 249) один раз на пятилетний период и утверждается уполномоченным органом Управлением здравоохранения Карагандинской области.

Структура Плана, форма и перечень показателей соответствуют формам, утвержденным вышеуказанными Правилами.

План развития Предприятия на 2015 текущий планируемый год, разработанный на период 2012-2016 годы, утвержден решением комиссии по рассмотрению и утверждению планов финансово-хозяйственной деятельности государственных предприятий 23 декабря 2014 года. После утверждения, план



развития в электронном виде направлен Предприятием единому оператору для включения в реестр 25 декабря 2014 года в срок, установленный в течение пяти рабочих дней со дня его утверждения, на основании пункта 9 Правил № 673.

Корректировка в План развития на 2015 год (версия 2) внесена во 2 полугодии 2015 года, которая утверждена решением комиссии от 11 декабря 2015 года. После утверждения, Предприятием скорректированный план развития своевременно направлен единому оператору для включения в реестр, о чем свидетельствует уведомление единого оператора об успешном принятии плана 14 декабря 2015 года.

План развития Предприятия на 2016 текущий планируемый год утвержден решением комиссии по рассмотрению и утверждению планов финансово-хозяйственной деятельности государственных предприятий 15 декабря 2015 года. После утверждения, план развития в электронном виде направлен единому оператору для включения в реестр в установленный срок, 18 декабря 2015 года, на основании пункта 11 Правил № 249.

Корректировка в План развития на 2016 год (версия 2) внесена во 2 полугодии 2016 года, которая утверждена решением комиссии от 28 октября 2016 года. После утверждения, скорректированный план развития Предприятием своевременно направлено единому оператору для включения в реестр, о чем получено уведомление об успешном принятии плана 31 октября 2016 года.

План развития Предприятия на 2017 текущий планируемый год утвержден решением комиссии по рассмотрению и утверждению планов финансово-хозяйственной деятельности государственных предприятий от 20 декабря 2016 года, что соответствует установленному сроку утверждения. После утверждения, план развития в электронном виде направлен Предприятием единому оператору для включения в реестр в установленный срок 23 декабря 2016 года.

В соответствии с Правилами разработки и представления отчетов по исполнению планов развития контролируемых государством акционерных обществ, товариществ с ограниченной ответственностью и государственных предприятий, утвержденными постановлением Правительства РК от 20 июня 2011 года № 672 и приказом и.о. Министра национальной экономики Республики Казахстан от 27 марта 2015 года № 248 (далее - Правила № 672 и № 248), отчеты по исполнению Плана развития Предприятия за 2014, 2015 и 2016 годы своевременно разработаны, представлены и утверждены решениями комиссии по рассмотрению и утверждению планов финансово-хозяйственной деятельности государственных предприятий.

**Пункт 1.** В нарушение п. 14 вышеуказанных Правил № 673 от 20 июня 2011 года, Предприятием не внесен в Уполномоченный орган проект скорректированного плана развития на 2014 год (2012-2016 планиваемый период) Версия 2, корректировка, с соответствующими обоснованиями, включающего предложения по оценке реализации предыдущих лет плана развития, агрегированные показатели плана развития до окончания планиваемого периода.

(приложение №1: объяснительная экономиста на 1 л.)

**Основные показатели Плана развития по статьям доходов и расходов**



- приложение №5: перерасчет командировочных расходов, копия авансового отчета, объяснительная, всего на 12 л.
- приложение №6: копии договоров на возмещение коммунальных услуг и объяснительная, всего на 40 л.
- приложение №7: перечень документов, подвергнутых аудиту на 2 л.
- приложение №8: копии лекарственных формуляров, объяснительная, всего на 24 л.
- приложение №9: копия приказа директора Предприятия от 27 июля 2017 года № 325-ө "О проведении инвентаризации", инвентаризационная опись, всего на 7 л.
- приложение №10: перечень документов, подвергнутых аудиту на 1 л.
- приложение №11: копия приказа на утверждение плана государственных закупок на 2016 год, решения об утверждении плана развития на 2016 год, на 4 л.
- приложение №12: копии платежных документов на 2 л.
- приложение №13: требование по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита на 2 л.
- приложение №14: реестр выявленных нарушений и недостатков на 7 л.
- приложение №15: аудиторское задание на 2 л.
- приложение №16: поручение на 2 л.
- приложение №17: аудиторский отчет на 39 л.

#### **Работники Ревизионной комиссии:**

Главный специалист – государственный аудитор  
отдела государственного аудита  
развития экономики

  
Г. Туленова

Аудиторский отчет составлен в двух экземплярах:

- первый экземпляр - ГУ «Ревизионная комиссия по Карагандинской области» № бланка 000538;
- второй экземпляр - КГД "Поликлиника №3 города Караганды» управления здравоохранения Карагандинской области № бланка 000539.

Текстовый документ 2

**КАРАҒАНДЫ ОБЛЫСЫ ДЕНСАУЛЫҚ**  
**САҚТАУ БАСҚАРМАСЫНЫҢ**  
**«КАРАҒАНДЫ КАЛАСЫНЫҢ**  
**№3 ЕМХАНАСЫ»**  
**КОММУНАЛЛЫҚ МЕМЛЕКЕТТІК**  
**КӘСПОРЫНЫ**



**КОММУНАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ**  
**ПРЕДПРИЯТИЕ**  
**«ПОЛИКЛИНИКА №3 ГОРОДА**  
**КАРАГАНДЫ» УПРАВЛЕНИЯ**  
**ЗДРАВООХРАНЕНИЯ**  
**КАРАГАНДИНСКОЙ ОБЛАСТИ**

100024, Карағанды қаласы, Шахтеров данғылы, 78 үй  
Тел.: /7212/ 33-42-20, 33-37-00 ИИК KZ23319G010000319322  
БИК АВКЗКЗКХ КФ АО «БТА БАНК» РНН 302000051407

100024, Карағанды қаласы, Шахтеров данғылы, 78 үй  
Тел.: /7212/ 33-42-20, 33-37-00 ИИК KZ23319G010000319322  
БИК АВКЗКЗКХ КФ АО «БТА БАНК» РНН 302000051407

*№2-1-1262 06.09.2017*  
*№2-1-1225 от 04.09.2017*

**Члену ревизионной комиссии**  
**по Карагандинской области**  
**А.Е. Кутжановой**

КГП «Поликлиника №3 города Караганды» управления здравоохранения Карагандинской области сообщает об устранении по фактам, выявленных нарушений акта №2 от 04.08.2017 года:

1. В нарушении п.п. 1) п. 18 и приложения №3 Правил от 28 июля 2015 года №627 за счет трансфертов из республиканского бюджета по заключенным договорам на оказание медицинских услуг в рамках ГОБМП в виде профосмотров, в счета реестры и акты выполненных работ, предъявленных и принятых к оплате, включены услуги проведенных стоматологических профосмотров детей до 18 лет, затраты которых входят в комплексный подушевой норматив амбулаторно поликлинической помощи. Расходы по профосмотрам детей до 18 лет (стоматологическая помощь) в сумме 3 183,6 тыс. тенге в ходе аудита возмещено в доход республиканского бюджета платежным поручением №1049 от 4 августа 2017 года.

2. Начислен СКПН при наличии дисциплинарного взыскания на общую сумму 62,3 тыс. тенге, в ходе аудита возмещено в доход республиканского бюджета платежным поручением №1050 от 4 августа 2017 года. Издан приказ о дисциплинарном взыскании №596-ө от 07.08.2017 г., объявлено замечание инспектору отдела кадров Джабаевой З.А..

3. Без наличия у 2-х работников соответствующего сертификата специалиста, допускающего к клинической практике (работе с пациентами), были произведены необоснованные расходы по содержанию этих работников. По факту оплаты заработной платы на общую сумму 80,6 тыс. тенге при отсутствии соответствующего сертификата специалиста, взяты объяснительные от исполнителей, в ходе аудита возмещено 80,6 тыс. тенге в доход республиканского бюджета платежным поручением №1050 от 4

*Султанов 06.09.17*

августа 2017 года. Издан приказ о дисциплинарном взыскании №596-ө от 07.08.2017 г., объявлено замечание инспектору отдела кадров Джабаевой З.А..

4. По факту переплаты командировочных расходов в сумме 6,0 тыс. тенге, в ходе аудита возмещено в доход республиканского бюджета платежным поручением №1050 от 4 августа 2017 года. Издан приказ о дисциплинарном взыскании №596-ө от 07.08.2017 г., объявлено замечание экономисту Копабаевой Ж.Б..

5. Не представлен в уполномоченный орган проект скорректированного плана развития на 2014 год (2012-2016 планируемый период) Версия 2, издан приказ о дисциплинарном взыскании №596-ө от 07.08.2017 г., объявлено замечание экономисту Глеуовой Л.Т..

6. Возмещение коммунальных услуг арендованных помещений на основании договоров между нанимателем и наймодателем производятся на расчетный счет Поликлиники. На сегодняшний день разосланы письма арендаторам о необходимости заключения договоров по возмещению коммунальных услуг непосредственно с коммунальными и другими службами, согласно п.52 правил передачи государственного имущества в имущественный найм №88 от 13.08.2014 года. Издан приказ о дисциплинарном взыскании №596-ө от 07.08.2017 г., объявлено замечание экономисту Абжановой М.Р..

7. Не соблюдены требования п.3 ст.34 Кодекса Республики Казахстан «О здоровье народа и системе здравоохранения» о необходимости наличия ЛС из лекарственного формуляра в достаточном количестве. Издан приказ о дисциплинарном взыскании №596-ө от 07.08.2017 г., объявлено замечание провизору Абдрахмановой А.К..

1. Годовой план государственных закупок Предприятия на 2016 год утвержден с нарушением срока 12 февраля 2016 года, при установленном сроке в течение десяти рабочих дней со дня утверждения Плана развития Предприятия. Издан приказ о дисциплинарном взыскании №596-ө от 07.08.2017 г., объявлено замечание экономисту Копабаевой Ж.Б..

Приложены: приказ о дисциплинарном взыскании №596-ө от 07.08.2017 года, объяснительные ответственных исполнителей.

Директор



Буранкулова С.Н.

исп. Абжанова М.Р.